

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 1. marca 2018

K bodu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2018

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 11
ods. 4 písm. k) v spojení s § 12 ods. 7
zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v znení neskorších predpisov

b e r i e n a v e d o m i e

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Stanovisko hlavného kontrolóra
k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2018

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTRÓRA K NÁVRHU NA I. ZMENU ROZPOČTU MESTA V ROKU 2018

Úvodný návrh rozpočtu mesta Sabinov na roky 2018-2010, bol spolu s rozpočtom mesta na rok 2018, zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval údaje o očakávanej skutočnosti rozpočtového roka 2018, údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za predchádzajúce dva rozpočtové roky a návrh príjmov a výdavkov na rok 2018 rozčlenených do osem výdavkových programov a bol prerokovaný a schválený v MsZ dňa 14. decembra 2017.

Rozpočet mesta na rok 2018 bol vypracovaný na základe „Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020“, obsahujúcej pokyny pre jeho jednotnú tvorbu a pri jeho tvorbe sa vychádzalo z vtedy známych údajov o plnení rozpočtu mesta v závere roka 2017, predpokladov v návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018-2020, zverejnených na stránke Ministerstva financií SR, kde pri rozpočtovaní príjmov obcí a VÚC sa vychádzalo zo zverejnenej septembrovej prognózy daňových príjmov verejnej správy na roky 2018-2020 a tiež prezentovaných predpokladov rastu ekonomiky štátu v budúcom roku, vychádzajúcich z prognózy Výboru pre makroekonomické prognózy pri Ministerstve financií SR.

Na základe týchto predpokladaných údajov sa v návrhu rozpočtu mesta Sabinov na rok 2018 nastavili úvodné čísla v jeho príjmovej aj výdavkovej časti.

Návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2018 je predložený na prerokovanie v MsZ po uzatvorení roku 2017, keď sú už známe údaje o dosiahnutých príjmoch a výdavkoch mesta za predchádzajúci rozpočtový rok a keď už aj ostatné dve zmeny rozpočtu mesta na rok 2017 naznačovali predpoklady dopracovania sa k dobrému výsledku hospodárenia mesta ku konci roka 2017.

Z pohľadu dodržania informačnej povinnosti, návrh I. zmeny rozpočtu na rok 2018 bol od 15.2.2018 zverejnený na internetovej úradnej tabuli a na vývesných tabuliach v meste obvyklým spôsobom.

Predloženie návrhu I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2018 vyplýva z potreby prerokovania a schválenia úprav na položkách v MsZ po zapracovaní nových už známych dát v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu a tým aj aktualizácii číselných údajov rozpočte.

Schválenie výdavkov v rozpočte pred ich samotným čerpaním a zapracovanie do rozpočtu mesta, je základnou podmienkou vyžadovanou od samospráv podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení.

Príjmy

V predloženej I. zmene rozpočtu mesta stúpili jeho celkové príjmy oproti predpokladaným príjmom východiskového rozpočtu mesta na rok 2018, o sumu **827 688 €**.

Bežné príjmy v rozpočte mesta sa navyšujú o **378 888 €**, kapitálové príjmy ostávajú v nezmenenej výške a príjmové finančné operácie sa navyšujú o **376 000 €** a **72 800 €** sú účelové ale nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2017 presunuté do roku 2018.

Celkové príjmy mesta po zapracovaní týchto navrhovaných príjmov, tak v tejto zmene rozpočtu dosiahli objem **14 244 713 €**.

Zvýšenie celkových príjmov v bežnom rozpočte o **378 888 €** nastalo po úprave bežných príjmov pri najdôležitejšom bežnom príjme mesta z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb o sumu **351 413 €** podľa zverejnených nových údajov na webe Ministerstva financií SR.

Pri východiskovom návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 bol celkový výnos z podielovej dane z príjmov odhadovaný vo výške **4 510 384 €**, v predloženej I. zmene rozpočtu sa podľa aktualizovaných údajov Ministerstva financií navyšuje odhadovaný podiel mesta Sabinov na výnose tejto dane na výšku **4 861 797 €**.

Je určite pozitívne, že v ostatných štyroch rokoch vlastný bežný príjem mesta z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb bol konsolidujúcim faktorom v rozpočte a aj jeho zásluhou sa mohli jednoduchšie realizovať plánované zámery mesta, no skúsenosti aj s nenaplnenými údajmi deklarovanými MF SR v minulosti si vyžadujú zachovanie určitej opatrnosti a bude potrebné vývoj príjmov u tejto dane priebežne počas roka monitorovať.

V kapitálových príjmoch nedošlo zatiaľ k žiadnym zmenám v predpokladaných údajoch vo výške **2 005 601 €** a sú v nich započítané očakávané vlastné kapitálové príjmy mesta v rozpočte a očakávané kapitálové granty a transfery z mimorozpočtových zdrojov.

Celkové príjmy v rozpočte mesta po I. zmene v roku 2018 v €.

Príjmy	2015	2016	2017	2018	I. zmena
Bežné príjmy	8 023 964	8 122 714	8 884 025	9 202 187	9 581 075
Kapitálové príjmy	828 721	584 430	1 862 340	2 005 601	2 005 601
Finančné operácie	813 138	952 943	2 272 343	2 209 237	2 658 037
Príjmy spolu	9 665 823	9 660 087	13 018 708	13 417 025	14 244 713

Celkové príjmy v predloženej I. zmene rozpočtu na rok 2018 tak dosiahli opäť svoj nový najvyšší objem mesta Sabinov v jeho histórii.

Výdavky

Navrhované úpravy vo výdavkovej časti programového rozpočtu mesta sa dotýkajú prakticky všetkých osem programov, keď zmeny v bežných výdavkoch sú okrem Programu 1: Služby občanom a interná vybavenosť, navrhované v každom z ostávajúcich siedmich výdavkových programoch.

V kapitálových výdavkoch sa úpravy navrhujú v piatich programoch a to v Programe 2: Bezpečnosť, v Programe 3 : Verejné priestranstvá, v Programe 4: Školstvo, v Programe 6 : Občianska vybavenosť a v Programe 7: Kultúra a šport.

Navrhované výdavky kopírujú pozitívny vývoj príjmovej časti rozpočtu a aj kvôli tomu sa navyšuje aj výdavková časť rozpočtu s bežnými aj kapitálovými výdavkami.

Bežné výdavky zahrňujú výdavky potrebné na neinvestičnú činnosť mesta na zabezpečenie samosprávnych funkcií v meste, podrobnejšie sú definované v dôvodovej správe v jednotlivých programoch a je v nich zapracovaná aj bežná rezerva na nerozpočtované bežné výdavky vo výške **87 619 €**.

Celkovo bežné výdavky sa pri tejto I. zmene a na konkrétne účely navrhujú zvýšiť súhrnne o sumu **323 979 €**.

Bežný rozpočet mesta po I. zmene

Bežný rozpočet 2018	Rozpočet	I. zmena
Bežné príjmy	9 202 187	9 581 075
Bežné výdavky	8 815 134	9 139 113
Výsledok rozpočtu	387 053	441 962

Kapitálové výdavky sú primárne zamerané na Plnenie plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Sabinov a v navrhovanej v I. zmene sú oproti východiskovému rozpočtu na rok 2018 navyšované o sumu **503 709 €**.

Podľa výšky výdavkov v predloženej zmene je najvyššia suma navýšenia plánovaná v Programe 6: Občianska vybavenosť v podprograme 6.2.10. Inžinierske siete ul. Šancová o **240 000 €** na I. etapu výstavby inžinierskych sietí a dažďovú kanalizáciu vetvy A1, B. Navýšené výdavky o **112 300 €** sú v Programe 3: Verejné priestranstvá v podprograme 3.1.1. Výstavba pozemných komunikácií zahrňujúcu výstavbu II. etapy prepojovacieho chodníka ul. Gen. Svobodu- ul. Mojzesova, verejné osvetlenie, rekonštrukciu cesty na ul. 17.novembra za MsÚ, rekonštrukciu cesty – spojnice ul. Jarkovej a ul. Mudroňovej, výstavbu odvodňovacieho rigola za BD na ul. 17. novembra č.19-26, rekonštrukciu chodníkov na ul. Priemyselná štvrť, úpravu miestnej komunikácie na ul. Mieru, rekonštrukciu chodníka ul. Sládkovičova a ul. Matice slovenskej a na rekonštrukciu kanalizácie na ceste ku Poľnému mlynu.

Nasleduje navýšenie výdavkov v Programe 6: Občianska vybavenosť v podprograme 6.2.7. Rekonštrukcia budovy MsKS o **88 209 €** na práce súvisiace s prebiehajúcou rekonštrukciou.

Ostatné navýšenia kapitálových výdavkov vo výške **63 200 €** sú rozdelené na viaceré finančne nenáročnejšie akcie v meste a je škoda, že sa pozabudlo na finančné prostriedky na kultúrnejšiu úpravu makadamom spevnenej plochy pri Poliklinike, keďže ju každý deň využívajú stovky pacientov mestského zdravotného zariadenia a súčasný stav tejto plochy nerobí dobrú vizitku mestu.

Kapitálový rozpočet mesta po I. zmene

Kapitálový rozpočet 2018	Rozpočet	I. zmena
Kapitálové príjmy	2 005 601	2 005 601
Kapitálové výdavky	4 296 610	4 800 319
Schodok rozpočtu	-2 291 009	-2 794 718

Celkové príjmy a výdavky v rozpočte mesta po I. zmene

Rozpočet mesta 2018	Rozpočet	I. zmena
Celkové príjmy spolu	13 417 025	14 244 713
Celkové výdavky spolu	13 417 025	14 244 713
Výsledok rozpočtu	0	0

Schválením navrhovaných úprav v predloženej I. zmene rozpočtu v roku 2018 sa celkový objem príjmov a výdavkov posunie smerom hore na doteraz najvyššiu úroveň základných ukazovateľov rozpočtu v histórii mesta.

V predloženom návrhu I. zmeny rozpočtu mesta boli zachované zákonom stanovené požiadavky pre zostavovanie rozpočtu obce, navrhovaný návrh I. zmeny je predložený ako vyrovnaný, v súlade s ustanovením §7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, štruktúrou rozpočtu je predložená zmena členená na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a zabezpečuje krytie všetkých záväzkov, ktoré mestu vyplývajú z uzatvorených zmlúv a z plnenia jeho samosprávnych funkcií.

Plánované investičné akcie v rozpočte sa financujú väčšinou z mimorozpočtových zdrojov so spolufinancovaním mesta, ale na ich krytie sa používajú tiež aj vlastné zdroje mesta.

Je dôležité, že po schválení predloženého návrhu I. zmeny v MsZ spolu navrhovanými navýšenými kapitálovými výdavkami oproti východiskovému rozpočtu mesta na rok 2018, ostane v rezervnom fonde mesta po odčerpaní **376 000 €** v I. zmene na navrhované kapitálové účely ešte finančná rezerva v objeme **287 194 €**, ktorá bude vykrývať prípadné nové kapitálové výdavky na investičné akcie, s ktorými sa v navrhovanej I. zmene rozpočtu zatiaľ nepočítalo.

Ide o I. zmenu rozpočtu mesta v tomto roku a zákonite budú v priebehu roka nasledovať ďalšie zmeny rozpočtu, ktorými bude mesto reagovať na novovzniknuté situácie vyžadujúce si ďalšie úpravy a zmeny v nastavených parametroch v rozpočte mesta.

Predložený návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2018 preto odporúčam MsZ **schváliť**.